

Ur.broj: 272/2016.  
U Koprivnici, 08.07.2016.

**Bilješke uz Financijsko izvješće o radu  
Muzeja grada Koprivnice za razdoblje 01.01.-30.06.2016. godinu**

Osnovni podaci o ustanovi:

1. Naziv obveznika: Muzej grada Koprivnice
2. Poštanski broj i sjedište obveznika: 48000, Koprivnica, Trg dr. Leandera Brozovića 1
3. Adresa sjedišta: Koprivnica, Trg dr. Leandera Brozovića 1
4. Šifra Grada/Općine: 201, Koprivnica
5. Broj RKP: 27958
6. Matični broj: 3009670
7. OIB: 26066765805
8. Razina: 21
9. Razdjel: 000
10. Šifra djelatnosti prema NKD: 9102, djelatnosti muzeja
11. Oznaka razdoblja za koje se izvješće podnosi: 01.01.-30.06.2016.

Muzej grada Koprivnice kulturno je, komunikacijsko i informacijsko središte Grada Koprivnice i Koprivničko-križevačke županije koje vodi sustavnu brigu o nepokretnoj, pokretnoj i nematerijalnoj baštini grada i regije. Zadaća ustanove je sustavno prikupljanje, čuvanje, stručno održavanje, sređivanje, restauriranje, konzerviranje i trajno zaštićivanje muzejske građe, stručna i znanstvena obrada nepokretnih i pokretnih spomenika kulture, održavanje stalnog postava muzeja i priprema povremenih pokretnih izložbi koje se odnose na prošlost i sadašnjost grada Koprivnice i koprivničke Podravine, izdavanje i objavljivanje vlastitih publikacija, pripremanje i organiziranje brojnih kulturno – umjetničkih manifestacija i projekata, predavanja, tečajeva, seminara, stručnih i znanstvenih skupova, muzejskih radionica i igraonica, promicanje muzejske struke u suradnji sa srodnim ustanovama u zemlji i inozemstvu, promicanje muzejske struke suradnjom sa školama i drugim pravnim osobama te zainteresiranim pojedincima u skladu s "Kodeksom profesionalne etike" muzejske struke.

Zakonski okvir unutar kojeg Muzej grada Koprivnice djeluje čine nacionalni zakoni i pravilnici: Zakon o muzejima (NN 110/15), Zakon o ustanovama (NN 76/93; NN 29/97, NN 47/99 - Ispravak i NN 35/08), Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (NN 47/90, NN 27/93, NN 38/09), Zakon o radu (NN 149/0, NN 61/11, NN 73/13), te Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja uvida u muzejsku građu i muzejsku dokumentaciju (NN 115/01), Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (NN 108/02), Pravilnik o načinu i mjerilima za povezivanje u sustav muzeja Republike Hrvatske (NN 120/02, NN 82/06), Pravilnik o stručnim i tehničkim standardima za određivanje vrste muzeja, za njihov rad, te za smještaj muzejske građe i muzejske dokumentacije (NN 30/06) i Pravilnik o uvjetima i načinu stjecanja stručnih zvanja u muzejskoj struci (NN 97/10, NN 112/11). Osim navedenih zakona i pravilnika temeljem kojih Muzej grada Koprivnice obavlja muzejsku djelatnost, te brine o pokretnoj i nepokretnoj baštini Muzej navedeno realizira i putem programskog usmjerenja Muzeja, Statuta Muzeja grada Koprivnice, te drugih općih akata Muzeja grada Koprivnice.

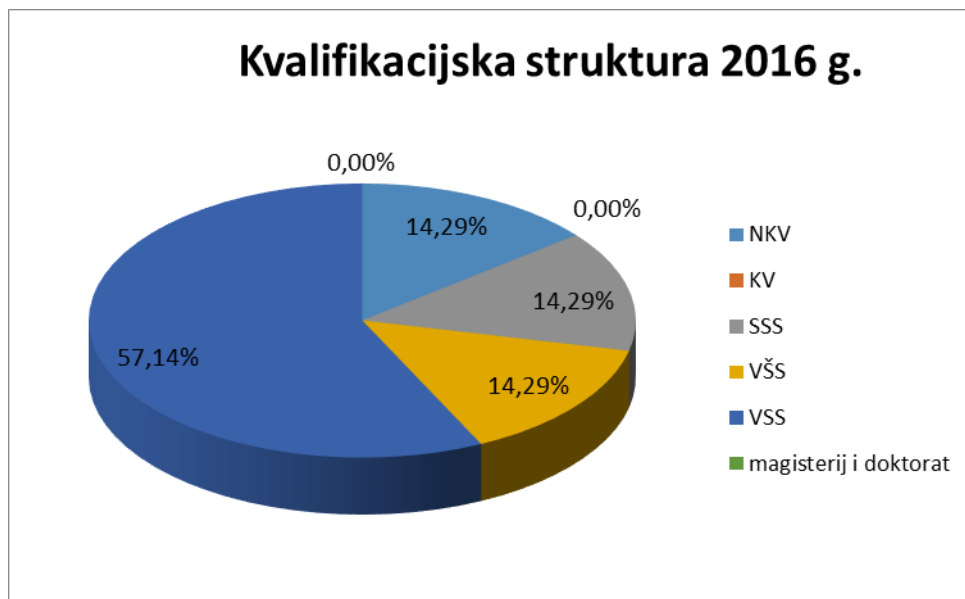
Djelatnost Muzeja grada Koprivnice jest muzejsko – galerijska, a obuhvaća:

- pribavljanje, čuvanje, stručno održavanje, sređivanje, zaštita, proučavanje, stručno i znanstveno obrađivanje, publiciranje, promicanje i prezentacija muzejsko – galerijske građe iz povijesti i kulture Grada Koprivnice u Županije
- pripremanje i održavanje stalnih i povremenih kao i pokretnih izložbi, organiziranje predavanja, tečajeva seminara i sličnih oblika rada
- izdavanje i obavljanje prometa na malo reprodukcije, kataloga, mapa prospekata, plakata, vodiča, kalendara, razglednica, suvenira, znanstvenih i dokumentiranih video kazeta i drugih publikacija

### ***Kvalifikacijska struktura***

Kvalifikacijsku strukturu za polugodišnje razdoblje 2016. godine Muzeja grada Koprivnice čini 14 zaposlenih osoba, od toga 2 NKV radnika na poslovima domara, čišćenja i tehničkog održavanja, 2 radnika sa srednjom stručnom spremom (2 muzejska tehničara) 2 radnika sa završenom višom stručnom spremom (1 računovodstveni referent-tajnik i 1 informatičar) te 8 radnika sa visokom stručnom spremom (ravnatelj ustanove, 1 viši knjižničar, 3 viša kustosa, 2 kustosa, 1 voditelj računovodstva).

*Grafički prikaz 1.: Struktura stalno zaposlenih u 2016.g.*



Osim 14 stalno zaposlenih radnika, u ustanovi je do veljače bilo zaposleno 6 osoba po programu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje Program dugotrajno nezaposlenih – javni radovi, te 1 osoba prema programu Stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa (diplomirani povjesničar). Uz redovno zaposlene i osobe zaposlene po programu Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za realizaciju pojedinih programa korištene su usluge stručnih vanjskih suradnika.

### **Analiza financijskog izvješća za razdoblje 01.01.-30.06.2016. godine**

#### **Obrazac Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima – PR-RAS**

Analiza financijskog izvještaja temelji se na usporedbi podataka za dva obračunska razdoblja 01.01.-30.06. za 2015. i 2016. godinu s ciljem usporedbe bitnih elemenata kako slijedi:

Tabelarni prikaz 1.: Ostvareni prihodi/primici Muzeja grada Koprivnice za razdoblje 01.01.-30.06.2015. i 01.01.-30.06.2016. g.

Redni broj	Prihodi	Ostvareno u 2015. (kn)	Ostvareno u 2016. (kn)	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od imovine	0,00	0,00	0,00
2.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	243.628,00	430.505,00	176,71
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi po posebnim propisima i naknada	40.979,00	91,00	0,22
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija	23.010,00	151.345,00	657,74
5.	Prihodi iz proračuna	1.132.328,00	1.143.584,00	100,99
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	77.854,00	0,00	0,00
	<b>Ukupni prihodi poslovanja</b>	<b>1.517.799,00</b>	<b>1.725.525,00</b>	<b>113,69</b>
	<b>Ukupni prihodi od prodaje nefinancijske imovine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Ukupni primici od financijske imovine i zaduživanja</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>1.517.799,00</b>	<b>1.725.525,00</b>	<b>113,69</b>

Iz tabelarnog prikaza vidljivo je da su prihodi/primici Muzeja grada Koprivnice za polugodišnje razdoblje 2016. godinu ostvareni u iznosu od 1.725.525,00 kn što je za 207.726,00 kn ili 13,69% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Indeks rasta prihoda u odnosu na prethodnu godinu iskazan je zbog evidentiranih prihoda iz nenadležnog proračuna Ministarstva kulture za sufinanciranje programa muzejske djelatnosti koji će u narednom razdoblju biti namjenski utrošen te zbog znatno više ostvarenih prihoda od pruženih arheoloških usluga te namjenski primljenih donacija za programsku djelatnost.

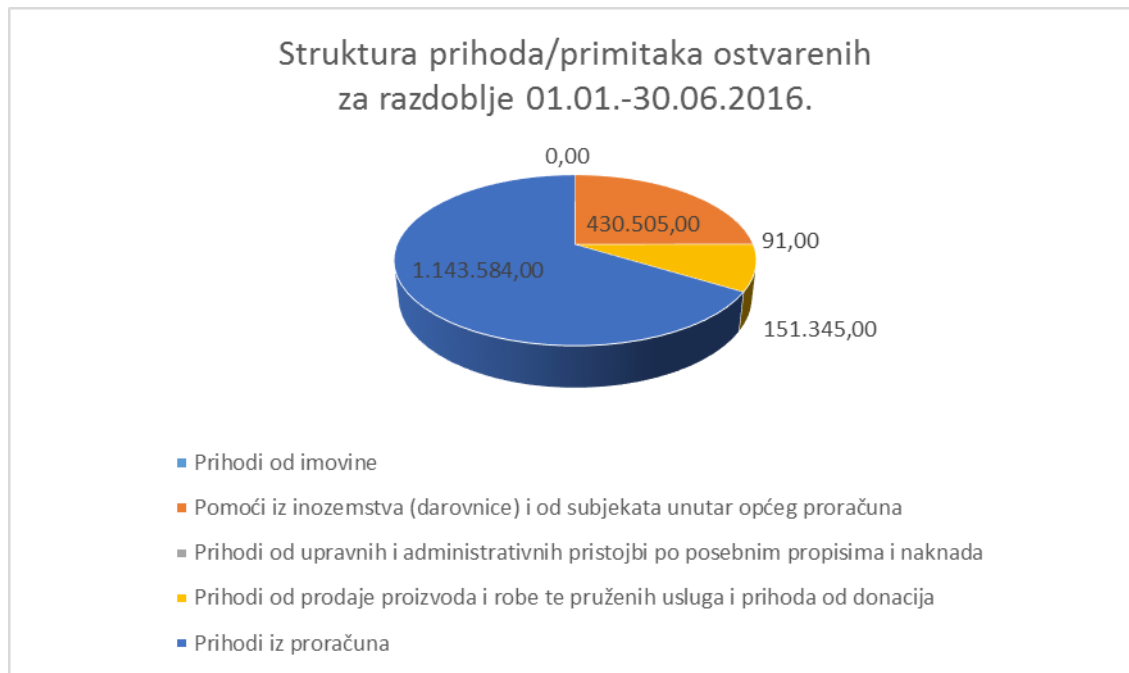
Muzej grada Koprivnice ostvario je prihod iz:

- nadležnog proračuna Grada Koprivnice u iznosu 1.143.584,00 kn, a isti je utrošen za podmirenje rashoda za zaposlene, materijalne i financijske rashode, rashode za nabavu nefinancijske imovine te rashode nastale realizacijom programske djelatnosti. Prihod iz nadležnog proračuna istovjetan je ostvarenom prihodu za isto razdoblje prethodne godine

obzirom da nisu vršene znatne promjene u broju zaposlenih, a materijalni troškovi redovno su evidentirani za polugodišnje razdoblje bez znatnih odstupanja u skladu s planom.

- nenadležnog proračuna, proračuna Koprivničko – križevačke županije i državnog proračuna u iznosu 430.505,00 kn što je za 76,71% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Prihod ostvaren iz županijskog proračuna utrošen je za podmirenje rashoda za zaposlene u Galeriji naivne umjetnosti Hlebine (2 zaposlena), materijalne rashode Galerije naivne umjetnosti u Hlebinama te na rashode nastale realizacijom projekata dok je prihod iz državnog proračuna od Ministarstva kulture evidentiran u znatno većem iznosu u odnosu na isto razdoblje prošle godine zbog osiguranih sredstava i dobivenih avansa za sufinanciranje programske djelatnosti. Također je početkom godine zaprimljen prihod za realizaciju projekta „Kuća Malančec“ prema ugovoru iz 2015. godine kojim se niveliralo potraživanje za isto. Evidentirani prihod biti će namjenski utrošen za pokriće rashoda nastalih realizacijom projekata temeljem ugovora o sufinanciranju programa u kulturi za 2016. godinu.
- prihod od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima u prethodnoj se godini odnosio na namjenski prihod evidentiran od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje osoba po programu Stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Do polugodišnjeg razdoblja 2016. g. ustanova nije evidentirala prihod od HZZ-a za financiranje programa već je ostvarila prihod od 91,00 kn koji se odnosi na refundaciju štete po posebnim ugovornim propisima nastale na zgradi Muzeja.
- prihodi od prodaje proizvoda i robe te pružanja usluga za polugodišnje razdoblje 2016. godine ostvareni su u visini 84.945,00 kn što je znatno više u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 18.010,00 kn. Tokom 2016. godine ostvaren je znatni prihod od pružanja arheoloških usluga temeljem ugovornih obveza. Prihod od donacija pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna realiziran je u visini 66.400,00 kn što je znatno više u odnosu na prethodnu godinu kada je u istom obračunskom razdoblju ostvareno 5.000,00 kn. Evidentirani prihod od donacija biti će namjenski utrošen prilikom realizacije planiranih programa. Uzevši u obzir navedeno, prihodi ove vrste znatno su uvećani, za 657,7% u odnosu na prethodnu godinu.
- ostali prihodi za polugodišnje razdoblje 2016. g. nisu ostvareni dok se prihod za 2015. g. odnosio na namjenski prihod evidentiran od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje osoba po programu Javni radovi. U Financijskom planu Muzeja za 2016. godinu prihod za programe HZZ-a je planiran, međutim u prvoj polovini godine isti nije ostvaren.

Grafički prikaz 2.: Struktura prihoda/primitaka Muzeja grada Koprivnice ostvarenih za razdoblje 01.01.-30.06.2016.g.



Tabelarni prikaz 2.: Ostvareni rashodi/izdaci Muzeja grada Koprivnice za razdoblje 01.01.-30.06.2015. – 01.01.-30.06.2016. godine

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015. (kn)	Ostvareno za 2016. (kn)	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	861.479	994.492	115,44
2.	Materijalni rashodi	278.863	370.536	132,87
3.	Financijski rashodi	240.393	312	0,13
	<b>Ukupni rashodi poslovanja</b>	<b>1.380.735</b>	<b>1.365.340</b>	<b>98,89</b>
	<b>Višak prihoda poslovanja (tekuća godina)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
	<b>Manjak prihoda poslovanja (tekuća godina)</b>	<b>122.654</b>		



4.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i plemenitih metala	17.735	216.237	1219,27
5.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	0	169.164	0,00
	<b>Ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>17.735</b>	<b>385.401</b>	<b>2173,11</b>
	<b>Manjak prihoda od nefinancijske imovine (tekuća godina)</b>	<b>17.735</b>	<b>385.401</b>	<b>2173,11</b>
6.	Ukupni izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0	0	-
	<b>UKUPNO RASHODI/IZDACI</b>	<b>1.398.470</b>	<b>1.750.741</b>	<b>125,19</b>
	<b>Višak prihoda i primitaka (tek. godina)</b>	<b>119.329</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
	<b>Manjak prihoda i primitaka (tek. godina)</b>	<b>0</b>	<b>25.216</b>	<b>-</b>
	<b>Preneseni manjak prihoda i primitaka</b>	<b>122.654</b>	<b>48.392</b>	<b>39,45</b>
	<b>Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	<b>Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju</b>	<b>3.325</b>	<b>73.608</b>	<b>2213,77</b>
	<b>Rashodi budućih razdoblja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>

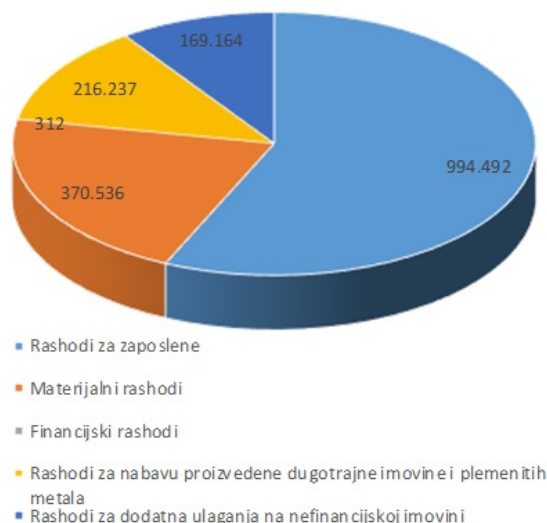
Iz tabelarnog prikaza vidljivo je da su rashodi/izdaci Muzeja grada Koprivnice za polugodišnje razdoblje 2016. godine ostvareni u iznosu od 1.750.741,00 kn što je za 25,19% više u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Indeks rasta rashoda u odnosu na prethodnu godinu iskazan zbog znatnih rashoda za nabavu nefinancijske imovine odnosno nabavu službenog prijevoznog sredstva te povećane ostale rashode za zaposlene koji se odnose na trošak otpremine za radnika koji je u travnju ostvario pravo na starosnu mirovinu te mu je isplaćena otpremnina sukladno Kolektivnim ugovorom. Materijalni rashodi evidentirani za razdoblje 01.01.-30.06.2016. g. ne pokazuju velika odstupanja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Rashodi ustanove ostvareni za polugodišnje razdoblje 2016. godine odnose se na:

- rashode za zaposlene koji su ostvareni u visini 994.492,00 kn što je za 15,44% više u odnosu na isto razdoblje prošle godine. Rashodi za redovno zaposlene ostali su na istoj razini kao i prošle godine, međutim evidentirani je trošak otpremine koju je ostvario radnik u travnju tekuće godine ispunivši uvjete za starosnu mirovinu.
- materijali rashodi uvećani su za 32,87% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i iznose 371.536,00 kn. Uvećani su troškovi za materijal za investicijsko održavanje građevinskih objekata za 135,5% obzirom da je kupljen materijal za popravak sanitarnog čvora u ustanovi, povećan je trošak za usluge promidžbe i informiranja zbog objave dva natječaja u medijima za ravnatelja ustanove i nova zapošljavanja, znatno je uvećan trošak intelektualnih usluga korištenjem usluga ovlaštenih geodeta i nadzornih inženjera za projekt „Kuća Malančec“. S obzirom na prethodno razdoblje uvećane su naknade za rad predstavničkih tijela zbog izmjene Zakona o muzejima (5 članova, umjesto 3 člana) te je evidentiran neplanirani trošak za pristojbe i naknade za sudski spor Muzej-Prka. Znatna ušteda prikazana je na troškovima energije koji su umanjeni u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.
- financijski rashodi znatno su umanjeni u odnosu na isto razdoblje prošle godine obzirom da je 2015. g. evidentiran trošak po sudskom sporu Muzej-Prka za prisilnu naplatu.
- rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu uredske opreme i namještaja, opreme za zaštitu muzejske građe te nabavu službenog prijevoznog sredstva ustanove koji je nabavljen u lipnju tekuće godine stoga su znatno uvećani u odnosu na prošlogodišnje razdoblje.
- Znatno povećanje stavke odnosi se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima obzirom da se tokom godine realizirao projekt sanacije i rekonstrukcije „Kuće Malančec“ u visini 169.164,00 kn, a sredstva su bila osigurana iz nenadležnog proračuna od Ministarstva kulture za ugovorom o sufinanciranju programa zaštite za 2015. godinu.

Grafički prikaz 3.: Struktura rashoda/izdataka Muzeja grada Koprivnice ostvarenih za razdoblje 01.01.-30.06.2016.g.

Struktura rashoda/izdataka ostvarenih  
za razdoblje 01.01.-30.06.2016.



Analizom Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ustanova je na dan 30.06.2016. godine ostvarila poslovni rezultat po sljedećim kategorijama kako slijedi :

- višak prihoda poslovanja za 2016. g. u iznosu od	360.185,00 kn
- manjak prihoda od nefinancijske imovine za 2016. g. u iznosu	385.401,00 kn
- ukupan manjak prihoda/primitaka za 2016. g. u iznosu od	25.216,00 kn
- preneseni manjak prihoda poslovanja u iznosu od	48.392,00 kn
- ukupni manjak prihoda/primitaka za pokriće	
u slijedećem obračunskom razdoblju u iznosu od	73.608,00 kn

Ukupno ostvareni rashodi/izdaci za polugodišnje razdoblje 2016. g. iznose 1.750.741,00 kn. Ukupno ostvareni prihodi/primici za polugodišnje razdoblje 2016. g. iznose 1.725.525,00 kn. Omjerom iskazanih prihoda/primitaka i rashoda/izdataka za polugodišnje razdoblje tekuće godine utvrđen je negativni poslovni rezultat, odnosno višak rashoda nad prihodima u visini 25.216,00 kn. Preneseni manjak prihoda po obračunu iz prethodnih godina korigiran je zbog utvrđene pogreške iz prethodnog obračunskog razdoblja koja je zahtijevala promjenu računa rezultata odnosno smanjenje manjka. Slijedom navedenog, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 48.392,00 kn te ukupni manjak prihoda/primitaka za pokriće u narednom obračunskom razdoblju iznosi 73.608,00 kn.

### ***Obrazac Izvještaja o obvezama - OBVEZE***

Ustanova nastoji podmirivati obveze ažurno te u skladu s rokom dospijeća, a na dan 30.06.2016. godine evidentirane obveze za zaposlene u visini 126.358,03 kn, a odnose se na obračunatu plaću za zaposlene za lipanj 2016. g. koja će biti isplaćena u srpnju 2016. godine. Također su evidentirane obveze za materijalne rashode prema dobavljačima u visini 13.286,04 kn s dospjećem plaćanja u srpnju 2016. i obveze za nabavu nefinancijske imovine u visini 199.942,75 kn koje se odnose na obveze za nabavu službenog prijevoznog sredstva s rokom dospijeća u srpnju 2016. godine. Početkom godine iskazane su obveze na odgođenom priznavanju prihoda koje su se odnosile na prihod koji se tokom 2015. godine nije priznao zbog nedovoljno prenesenih novčanih sredstava na jedinstveni račun riznice Grada Koprivnice. Gašenjem vlastitog žiroračuna Muzeja s 31.12.2014. godine na račun riznice preneseno je 48.635,02 kn, što se ispostavilo nedovoljno da bi se u cijelosti priznalo odgođeno priznavanje prihoda što je uvelike rezultiralo na manjak prihoda poslovanja u 2015. godini. Saldo na dan 31.12.2015. godine iznosio je 78.451,25 kn te je ustanovljena greška prilikom evidentiranja konkretne poslovne promjene koja je u toku godine otklonjena. U suradnji s UO za financije Grada Koprivnice donesena je Odluka Muzejskog vijeća kojom se ispravila pogreška iz prethodnog obračunskog razdoblja koja je zahtijevala promjenu računa rezultata odnosno smanjenje manjka iz prethodnih razdoblja. Sukladno navedenom, manjak iskazan na dan 31.12.2015. g. nije istovjetan manjku evidentiranim s danom 30.06.2016. godine.



Tabelarni prikaz 3.: Obveze Muzeja grada Koprivnice na dan 30.06.2016. g.

Opis	Iznos ( kn)
Obveze za zaposlene	126.358,03
Obveze za materijalne rashode	13.286,04
Obveze za financijske rashode	0,00
Odgodeno priznavanje prihoda	0,00
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	199.942,75
<b>Ukupno obveze</b>	<b>339.586,82</b>

### **Pokazatelj ekonomičnosti poslovanja Muzeja grada Koprivnice za 2016. godinu**

Izračunat je temeljem godišnjeg izvještaja o prihodima/primitcima i rashodima/izdacima, a mjeri odnos prihoda/primitaka i rashoda/izdataka kako slijedi:

$$\begin{aligned}
 \text{Ekonomičnost ukupnog poslovanja} &= \frac{\text{ukupni prihodi i primici}}{\text{ukupni rashodi i izdaci}} \\
 &= \frac{1.725.525,00}{1.750.741,00} \\
 &= 0,98
 \end{aligned}$$

Pokazatelj ekonomičnosti poslovanja Muzeja grada Koprivnice manji je od jedan, što pokazuje da je ustanova za razdoblje 01.01.-30.06.2016. godine poslovala s negativnim poslovnim rezultatom od 25.216,00 kn, a s obzirom na preneseni manjak prihoda/primitaka iz proteklih godina koji je tokom 2016. godine korigiran i iznosi 48.392,00, ustanova je na dan 30.06.2016. godine poslovala s proračunskim deficitom u iznosu od 73.608,00 kn. Iskazani manjak prihoda/primitaka prenositi će se za pokriće u narednom obračunskom razdoblju.

Višak rashoda poslovanja nad prihodima ponajviše se odrazio zbog evidentiranja znatnog troška za nabavu službenog prijevoznog sredstva koji do 30.06.2016. godine preko jedinstvenog sustava riznice nije plaćen te se za navedeni rashod nije evidentirao prihod za nabavu nefinancijske imovine. S obzirom na navedeno, rashodi su za 199.942,75 kn uvećani što je uvelike utjecalo na negativni poslovni rezultat.

Izvori financiranja od prihoda od donacija, tekućih pomoći iz nenadležnog proračuna i vlastiti prihod od prodaja robe i pružanja usluga iskazani su s pozitivnim poslovnim rezultatom odnosno viškom prihoda i primitaka poslovanja nad rashodima te će se namjenski utrošiti u narednom obračunskom razdoblju prilikom realizacije muzejske programske i redovne djelatnosti.

Ravnatelj Muzeja grada Koprivnice

Robert Čimin